

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
**PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat  
Guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

**GUSTI AHMAD RASYID**

B 200 080 213

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2012**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan  
Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**

Yang ditulis oleh:

**GUSTI AHMAD RASYID**

**NIM: B 200 080 213**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 3 Maret 2012

Pembimbing Utama

**(Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak.)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi UMS

**(Dr. Triyono, S.E., M.Si.)**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **GUSTI AHMAD RASYID**  
NIRM : **08.6.106.02030.50213**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG**  
: **MEMPENGARUHI PERUSAHAAN**  
: **MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING**  
: **(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di**  
: **Bursa Efek Indonesia)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,..... **03 MARET 2012**.....

Yang membuat pernyataan,

**GUSTI AHMAD RASYID**

## HALAMAN MOTTO

*Sesungguhnya Allah SWT tidak akan mengubah keadaan*

*Suatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan*

*yang ada pada mereka sendiri”*

*(Q.S. AR RA'D : 11)*

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kami telah selesai (dari suatu urusan), kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain),*

*dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”*

*(Q.S. Al Insyiroh: 6-8)*

*“Mengetahui kekurangan diri sendiri adalah tangga buat mencapai cita-cita,*

*berusaha terus untuk mengisi kekurangan adalah keberanian luar biasa.”*

*(Prof. Dr. Hamka)*

*“Sebaik-baik orang yang paling baik adalah orang yang paling banyak bermanfaat*

*bagi orang lain.”*

*(H.R. Buchori dan Muslim )*

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Skripsi ini kupersembahkan untuk;*

1. *Allah SWT, yang memberikan hidup dan memegang kematian setiap makhluk, TanpaNya tulisan ini tiada makna dan juga telah memberikan rahmat, taufik, hidayah serta inayahnya dalam setiap langkah dan hembusan nafasku. Semoga dari awal proses sampai karya ini selesai dapat memberikan amalan bagi kita semua Amin.....*
2. *Rosulullah SAW, yang telah mewariskan ajaran dan tuntunannya kepada kita semua. Semoga kita dapat mencontoh dan mengikuti ajaran Nabi Muhammad SAW serta tergolong orang-orang yang beruntung.*
3. *Yang tercinta Mama dan Papa atas segala do'a, kasih sayang, cinta, pengorbanan, dukungan, bimbingan, dan kebahagiaan yang begitu besar dalam hidupku*
4. *Mbak Wike & Mas Alde, Mbak Wenda & Mas Oky, Mbak Widya & Mas Ridwan, dan seluruh keluarga yang telah memberikan dorongan dan kekuatan dalam hidupku*
5. *Paramitha Intan Permatasari, Thanks for all*
6. *Teman-teman semua atas canda tawa yang mengisi hari-hariku di kampus*
7. *Almamaterku.*
8. *Para pembaca yang budiman.*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah 'Azza Wa Jalla yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul "ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)" dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini mendapat banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah 'Azza Wa Jalla yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, serta untuk segala kekuatan, kemudahan, petunjuk dan untuk segala karunia-Nya
2. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing Utama yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan hati telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran yang berharga untuk penulis dalam menyusun skripsi ini.

5. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M. selaku pembimbing akademik kelas G/08 yang telah memberikan arahan dalam mengambil mata kuliah, bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi UMS.
7. Mamaku tercinta Sri Siswanti dan Papaku tersayang Gusti Al Mubarak, terimakasih untuk kesabaran, kasih sayang, dan motivasinya
8. Mbak Wike & Mas Alde, Mbak Wenda, Mas Oki & Si Jagoan Ahza, Mbak Widya & Mas Ridwan terimakasih untuk canda tawa, kebersamaan kita, dan kehangatan persaudaraan yang telah kita bagi bersama.
9. Keluarga besarku di Pangkalan Bun, Kalteng khususnya Ongah Otek, Uning Igup, Aci Aman, Busu Niah dan yang tersebar diseluruh Indonesia yang tak henti-hentinya memberikan dukungan, kasih sayang, semangat, doa dan harapan untukku.
10. Teruntuk Dek Paramitha Intan Permatasari, terima kasih atas semua bantuan, motivasi, kesabaran, perhatian, dan kebersamaan selama awal kuliah sampai saat ini untukku.
11. Untuk Bpk Muhammad Arifin dan Ibu Woro Hapsari Terima kasih atas kepercayaannya. Untuk Dek Nova, Novi, dan Tata terimakasih telah anggap saya sebagai kakak kalian, sukses dan jangan nakal ya... tumbuhlah jadi gadis dewasa yang pintar dan solehah.

12. Sahabat-sahabatku dikala masa kuliah ini, *The Mahesa Jenar's Community*, *The Exodian's Band*, *Teamwork*, Puji, Dibyo, Williams, Angga, Muftiana, Aldicha, Aldila, Fitria, Esti, Gayuh Candra, Febri, Dhanil, Ibnu Ratusi, Richi, Arif, Salbi, Renato, Ahmad, Aditya, Reza dan juga teman-temanku kelas G. kelak aku akan meridukan kebersamaan dan keceriaan kalian semua.
13. Teruntuk teman-teman HIMATANSI (Mas Yunus, Vicky, Lintang, Puji N, Farida, Reni, Ardy, Tami dan PH 2010) dan FoSEI FE UMS (Septi, Diana, Echa, Fika dll pengurus 2010) terimakasih atas semua dukungan dan perjuangan bersama kita selama di UMS tercinta, untuk generasi penerusku mari kita sukseskan bersama HIMATANSI dan FoSEI FE UMS.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.

Tiada gading yang tak retak, begitu pula dengan penulisan skripsi ini yang masih memiliki kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta,     Maret 2012

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAKSI .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	11
C. Tujuan Penelitian .....	12
D. Manfaat Penelitian .....	13
E. Sistematika Penulisan .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	15
A. Landasan Teori .....	15
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Teoretis .....	26

D. Hipotesis .....	27
BAB III METODE PENELITIAN .....	32
A. Jenis Penelitian .....	32
B. Populasi dan Sampel .....	32
C. Data dan Sumber Data .....	33
D. Metode Pengumpulan Data .....	33
E. Variabel dan Pengukuran Variabel .....	34
F. Metode Analisis Data .....	38
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	44
A. Deskripsi Data .....	44
B. Analisis Data .....	46
C. Pembahasan .....	53
BAB V PENUTUP .....	58
A. Simpulan .....	58
B. Keterbatasan Penelitian .....	61
C. Saran .....	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	45
Tabel IV.2 Sampel Penelitian .....	46
Tabel IV.3 Statistik Deskriptif .....	47
Tabel IV.4 Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel IV.5 Koefisien Determinasi .....	49
Tabel IV.6 <i>Hosmer and Lomeshow Test</i> .....	49
Tabel IV.7 Matriks Klasifikasi .....	50
Tabel IV.8 Uji Wald .....	51
Tabel IV.9 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik .....	53

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Teoretis .....	27

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### **I. Lampiran A**

Data Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2004-2009

### **II. Lampiran B**

Hasil Output *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS)

## ABSTRAKSI

Isu mengenai masalah independensi auditor terkait jangka waktu perikatan yang panjang masih menjadi masalah di berbagai negara, Pemerintah Republik Indonesia melalui Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 mengatur tentang pembatasan jangka waktu perikatan KAP, sehingga berdampak pada pergantian KAP (*auditor switching*). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia melakukan *auditor switching* diluar peraturan diatas. Beberapa penelitian terdahulu tentang *auditor switching* menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Oleh karena itu, perlu dilakukan penelitian ulang untuk mencoba memverifikasi teori tentang *auditor switching*.

Data yang digunakan adalah data perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2004-2009. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pergantian manajemen, *financial distress*, presentase perubahan ROA, ukuran KAP, ukuran klien, *share growth*, dan *auditor switching*. Dengan menggunakan regresi logistik (*logistic regression*) dengan aplikasi program SPSS 15.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* adalah ukuran KAP. Sedangkan variabel-variabel lain yang diteliti dalam penelitian ini seperti pergantian manajemen, *financial distress*, presentase perubahan ROA, ukuran klien, *share growth* tidak terbukti berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata kunci : *auditor switching*, pergantian manajemen, *financial distress*, presentase perubahan ROA, ukuran KAP, ukuran klien, *share growth*.